

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2</p>	<p>OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</p>	<p>VERSION: 3.0</p>
		<p>VIGENCIA:24/11/16</p>
		<p>PÁGINA 1 DE 9</p>

CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTA No. 1 – NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO SOCIAL.

La Contraloría Municipal de Valledupar es un Organismo Fiscal de Control, creado por el Concejo Municipal de Valledupar mediante acuerdo No. 05 de noviembre de 1965. Es una entidad de carácter técnico, con autonomía administrativa y presupuestal y de acuerdo con la Constitución Política de Colombia, nos corresponde ejercer el Control Fiscal, el cual es una función pública que vigila la gestión fiscal de la Administración Municipal y a los particulares o entidades que manejen fondos públicos, dicho control se ejerce de manera posterior y selectiva.

La Ley 142 de 1993 señala que el control es posterior porque vigila las actividades, operaciones y procesos ejecutados por los sujetos de control y los resultados obtenidos por los mismos. Por control selectivo, se entiende la selección mediante un proceso técnico de una muestra representativa de recursos, cuentas, operaciones o actividades para obtener conclusiones sobre el universo respectivo en el desarrollo del Control Fiscal.

Es importante anotar que la vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el ejercicio de un control financiero, de gestión y resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y valoración de costos ambientales.

NOTA No. 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y NORMAS CONTABLES

La Contraloría Municipal de Valledupar para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, como ente público está aplicando el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y Catalogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública. Así mismo se aplican las Normas y Procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

La entidad pública utiliza criterios y normas de valuación de activos y pasivos en particular las relacionadas con la constitución de provisiones y causación de depreciaciones.

En lo relacionado con el manejo y consolidación de la información contable, se aplican los procesos de identificación, recopilación, clasificación, registro, preparación y revelaciones de los Estados Contables dentro del Marco Conceptual de la Contabilidad Pública, al nivel de los documentos fuentes.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2</p>	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 2 DE 9

PRESENTACIÓN

Los Estados Contables adjuntos reflejan la situación financiera de la Contraloría Municipal de Valledupar, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

UNIDAD DE MEDIDA

La moneda utilizada por la Contraloría Municipal de Valledupar para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el Peso Colombiano.

PERIODO CONTABLE

La Contraloría Municipal de Valledupar, al final de cada ejercicio social y de manera mensual, realiza corte de sus cuentas, prepara y difunde Estados Contables de propósito general.

CAUSACIÓN

El Sistema Contable es de Causación, las cuentas se registran cuando son recibidas y por lo tanto, la contabilidad registra todo hecho económico reconociéndolo en el periodo en el que sucede.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las Propiedades, Planta y Equipos se contabilizan al valor histórico, la depreciación es calculada sobre los costos históricos, utilizando para ello el método de línea recta, con base en la vida útil estimada para los mismos.

Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la vida útil del activo, se capitalizan e incrementan su valor histórico.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta, sobre la base de la vida útil probable de los activos así: 30 años para las Edificaciones, 30 años para la Maquinaria y Equipos, 10 años para Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, 10 años para Equipos de Transporte, Tracción y Elevación y 5 años para Equipos de Comunicación y Computación.

VALUACIÓN

La Contraloría Municipal de Valledupar, registra los hechos económicos al valor histórico y cuando es pertinente, se ajustan por el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

En los Estados Contables y sus Notas, se revelan de manera integral los hechos económicos que el periodo terminado a Diciembre 31 de 2021, afectaron la situación financiera de la Contraloría Municipal de Valledupar, sus resultados y flujos de efectivos, como también los cambios en la posición financiera y el patrimonio. No existen hechos de tal naturaleza no revelados que pudieran alterar las decisiones económicas de los usuarios de la información mencionada.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2</p>	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 3 DE 9

NOTA No. 3 – Efectivo y Equivalente a Efectivo

A 31 Diciembre de 2021, el saldo de este Grupo se encuentra conformado por los Depósitos encontrados en la Cuenta Corriente del Banco BBVA No. 93806062-1.

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	17.990.933,66
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.990.633,66
Cuenta Corriente BBVA No. 93806062-1	303.105.896,66
TOTALES	17.990.933,66

NOTA No. 4 – Cuentas por Cobrar

A 31 Diciembre de 2021, el saldo de este Grupo se encuentra conformado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
CUENTAS POR COBRAR	97.230.901,00
OTRAS TRANSFERENCIAS	96.074.408,00
Cuota Auditaje Sujetos Vigilados	96.074.408,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.156.493,00
Pago Por Cuentas por Tercero	1.156.493,00
TOTALES	97.230.901,00

Las **Cuotas de Auditaje Sujetos Vigilados** son Cuentas por Cobrar registradas al Municipio de Valledupar, respecto de las Cuotas de Auditaje correspondientes a los Sujetos Vigilados por la Contraloría Municipal de Valledupar y los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
CUOTAS AUDITAJE SUJETOS VIGILADOS	96.074.408,00
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VALLEDUPAR – EMDUPAR S.A. E.S.P.	85.036.402,00
TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.	11.038.006,00
TOTALES	96.074.408,00

El saldo de la cuenta **Pago por Cuenta de Terceros en la suma de \$1.156.493,00**, se encuentra conformada de la siguiente manera:

1. Un embargo por la suma de **\$1.126.493**, realizado directamente a la cuenta corriente de la Contraloría Municipal de Valledupar por la Secretaria de Hacienda del Departamento del Magdalena, en ocasión a una multa de tránsito impuesta a la camioneta de propiedad del ente de control y que en su momento se encontraba a cargo del Contralor de turno Dr. Omar Contreras Socarras.
2. Mayor valor consignado por la suma de **\$30.000** en compensación de las vacaciones de la funcionaria Mayte Melisa Sequeda Pimienta.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2</p>	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 4 DE 9

NOTA No. 5 – Propiedades, Planta y Equipos

Las Propiedades, Planta y Equipos con corte a 31 Diciembre de 2021 se encuentran conformadas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	698.257.386,99
TERRENOS	187.579.858,00
Urbanos	187.579.858,00
EDIFICACIONES	584.729.212,00
Edificios y Casas	475.564.320,00
Edificaciones de Uso Permanente sin Contraprestación	109.164.892,00
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	90.654.110,00
Muebles y Enseres	70.500.058,00
Equipo y Maquina de Oficina	20.154.052,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	91.670.060,99
Equipo de Comunicación	814.678,99
Equipo de Computación	40.429.900,00
Equipo de Comunicación y Comunicación de Uso Permanente	9.431.082,00
Otros Equipos de Comunicación y Computación	40.994.400,00
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	87.879.885,00
Terrestre	87.879.885,00
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA (CR)	(344.255.739,00)
TOTALES	698.257.386,99

NOTA No. 6 – Otros Activos – Gastos Pagados por Anticipado

Los Otros Activos lo conforman los Gastos Pagados por Anticipado, correspondientes al saldo por amortizar de las Pólizas de Seguros contra todo riesgo adquiridas en 2021 y cuyas vigencias iniciaron en marzo de 2021 y finalizan en marzo de 2022.

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.517.766,00
Pólizas de Seguros Todo Riesgo, de Manejo, de Vehículo y Soat Vig. 2021-2022	2.517.766,00
TOTALES	2.517.766,00

NOTA No. 7 – Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar con corte a 31 Diciembre de 2021 están conformadas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
CUENTAS POR PAGAR	19.424.740,45
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	0,00
Recursos a Favor de Terceros	1.283.454,45
Descuentos de Nomina	11.142.296,00
Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre	6.998.980,00
TOTALES	19.424.740,45

iControl Fiscal Veraz y Oportuno!

Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280
E_mail: despacho@contraloriavalledupar.gov.co WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2</p>	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 5 DE 9

➤ **Recursos a Favor de Terceros** está compuesto de la siguiente manera:

- La suma de \$ **1.283.464,45**, corresponde a una consignación realizada a la cuenta corriente BBVA de la Contraloría Municipal de Valledupar en el mes de mayo de 2018 y que en su momento y a fecha de hoy se encuentra sin identificar.

➤ **Descuentos de Nómina:** Registra un saldo por la suma de \$**11.142.296,00** y hace referencia a las diferentes deducciones realizadas a los funcionarios en la nómina correspondiente al mes de Diciembre de 2021, tales como Aportes Sindicales, Aportes a Cooperativas y Libranzas, tal y como se detallan a continuación :

• Descuentos por Aportes Sindicales	209.750,00
• Descuentos por Cuota Aportes a Cooperativas	3.869.115,00
• Descuentos por Libranzas al Fondo de Empleados C.M.V.	4.237.756,00
• Descuentos por Libranzas	<u>2.825.675,00</u>
	\$ 11.142.296,00

➤ **Retención en la Fuente:** Saldo por la suma de \$**7.669.058,00** el cual corresponde a las retenciones aplicadas durante el mes de Diciembre de 2021, por los conceptos que se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6.998.980,00
Honorarios	1.022.100,00
Servicios	146.032,00
Compras	143.786,00
Rentas de Trabajo	5.628.000,00
Rete IVA	59.062,00
TOTALES	6.998.980,00

NOTA No. 8 – Beneficios a los Empleados

Las Obligaciones Laborales con corte a 31 Diciembre de 2021 comprenden los saldos por pagar a nuestros empleados de la planta global de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	128.672.800,00
NÓMINA POR PAGAR	186.736,00
CESANTIAS	45.917.036,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	7.920.636,00
VACACIONES	0,00
PRIMA DE VACACIONES	15.851.557,00
PRIMA DE SERVICIOS	27.515.464,00
PRIMA DE NAVIDAD	386.359,00
BONIFICACION POR RECREACION	1.379.192,00
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	29.515.820,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	45.437.918,00

iControl Fiscal Veraz y Oportuno!

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2</p>	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 6 DE 9

CESANTÍAS RETROACTIVAS	45.437.918,00
TOTALES	174.110.718,00

NOTA No. 9 – Patrimonio

El Capital Fiscal a corte 31 Diciembre de 2021 comprende lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
HACIENDA PÚBLICA	622.461.229,20
CAPITAL FISCAL	(48.135.413,35)
Capital Fiscal	(48.135.413,35)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	669.060.239,81
Utilidades o Excedentes Acumulados	669.060.239,81
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.536.402,74
Utilidad o Excedente del Ejercicio	1.536.402,74
TOTALES	622.461.229,20

NOTA No. 10 – Ingresos Fiscales

Los Ingresos a corte 31 Diciembre de 2021 comprenden:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.010.957.997,00
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.010.957.997,00
Cuotas de Fiscalización y Auditoraje - Municipio de Valledupar	1.732.967.057,00
Cuota Auditoraje Sujetos Vigilados	277.990.940,00
Hospital Eduardo Arredondo Daza	138.953.550,00
Empresa de Servicios Públicos de Valledupar – EMDUPAR S.A. E.S.P.	115.036.402,00
Terminal de Transportes de Valledupar S.A.	11.038.006,00
Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Valledupar - INDUPAL	7.948.114,00
Sistema Integrado de Transportes de Valledupar - SIVA	2.865.955,00
Comercializadora Mercabastos	1.566.457,00
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - FONVISOCIAL	582.456,00
TOTALES	2.010.957.997,00

NOTA No. 11 – Gastos de Administración y Operación

Los Gastos de Administración a corte 31 Diciembre de 2021 comprenden:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
SUELDOS Y SALARIOS	757.909.066,00
SUELDOS DE PERSONAL	688.789.011,00
GASTOS DE REPRESENTACION	61.362.401,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	4.765.592,00
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	2.992.062,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	223.222.852,00
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	35.568.000,00
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	75.618.106,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	4.601.300,00
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS REGIMEN DE PRIMA MEDIA	72.120.929,00
COTIZACIONES ENTIDADES ADM/DORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	35.314.517,00

¡Control Fiscal Veraz y Oportuno!

Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280
E_mail: despacho@contraloriavalledupar.gov.co WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2</p>	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 7 DE 9

APORTES SOBRE LA NOMINA	44.453.600,00
APORTES AL ICBF	26.673.900,00
APORTES AL SENA	4.452.900,00
APORTES ESAP	4.444.400,00
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALE E INSTITUTOS TECNICOS	8.882.400,00
PRESTACIONES SOCIALES	503.353.779,00
VACACIONES	46.788.788,00
CESANTIAS	68.204.200,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	10.425.317,00
PRIMA DE VACACIONES	37.548.074,00
PRIMA DE NAVIDAD	84.201.868,00
PRIMA DE SERVICIO	74.533.736,00
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	3.769.225,00
OTRAS PRIMAS (Prima de Antigüedad)	109.654.754,00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES (Bonificación x Servicios Prestados)	22.789.899,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	89.132.716,00
CAPACITACIÓN BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	44.341.000,00
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	4.068.000,00
CONTRATO DE PERSONAL TEMPORAL	12.900.000,00
VIATICOS	27.823.716,00
GENERALES	343.257.062,26
MATERIALES Y SUMINISTROS	2.059.300,00
MANTENIMIENTO	2.065.000,00
SERVICIOS PÚBLICOS	5.077.226,26
GASTOS DE VIAJE (Tiquetes Aéreos)	3.707.770,00
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	1.252.478,00
SEGUROS GENERALES	7.712.258,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.998.150,00
HONORARIOS	312.482.209,00
OTROS GASTOS GENERALES	2.902.671,00
TOTALES	1.961.329.075,26

NOTA No. 12 – Gastos No Operacionales

Los Gastos No Operacionales a corte 31 Diciembre de 2021 registran los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	A DIC 31 DE 2021
DEPRECIACION DE PLANTA Y EQUIPOS	44.779.416,00
Edificaciones	19.490.976,00
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	5.830.368,00
Equipo de Comunicación y Computación	10.670.076,00
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	8.787.996,00
OTROS GASTOS	3.389.334,00
Otros Gastos Financieros	3.387.946,00
Impuestos Asumidos	1.388,00
TOTALES	44.779.416,00

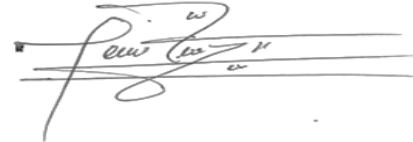
Los Estados Contables de la Entidad han sido preparados de acuerdo a la Normatividad establecida en Colombia, a través de la Contaduría General de la Nación, para establecer las cifras y resultados, estas fueron tomadas de la información contable registrada en el Programa Contable SIIGO OFICIAL, a través de éste, se filtró todo lo requerido.

iControl Fiscal Veraz y Oportuno!

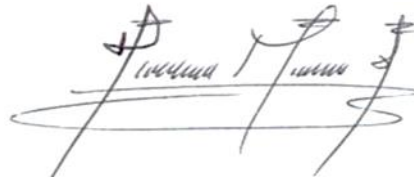
Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280
E_mail: despacho@contraloriavalledupar.gov.co WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co



EDGAR MAURICIO VILLERO NUÑEZ
Contralor Municipal de Valledupar (E)



FABIAN L. MENDOZA RANGEL
Jefe Oficina Admtiva y Financiera



ROBERT E. PUMAREJO MAESTRE
Contador Público CMV
T.P. No. 72.225-T

CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO Nit:892.300.310-2</p>	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	VERSION: 3.0
		VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 9 DE 9

LA CONTRALORA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR, JEFE OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y CONTADOR - CONTRATISTA DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

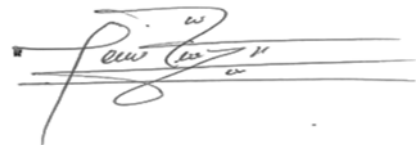
CERTIFICAN:

1. Que los saldos de los Estados Contables de la Contraloría Municipal de Valledupar correspondiente al Periodo Contable **Enero 1° a Diciembre 31 de 2021**, fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad, los cuales fueron elaborados conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Contraloría Municipal de Valledupar.
2. Que la Contabilidad se registró conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificado por la Resolución 113 del 1° de abril de 2016, y la Resolución 425 del 23 de diciembre de 2019.
3. Que se han verificado las cifras contenidas en los Estados Contables y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el estado de resultados, durante el periodo contable comprendido entre **Enero 1° a Diciembre 31 de 2021**.
4. Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Contraloría Municipal de Valledupar durante el periodo contable comprendido entre **Enero 1° a Diciembre 31 de 2021**.
5. Se dio cumplimiento al Control Interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Contables libres de errores significativos durante el periodo contable comprendido entre **Enero 1° a Diciembre 31 de 2021**.

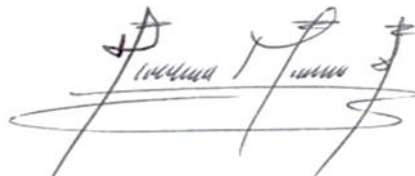
La presente Certificación se firma a los 28 días del mes de Enero de 2022.



EDGAR MAURICIO VILLERO NUÑEZ
Contralor Municipal de Valledupar (E)



FABIAN LEONARDO MENDOZA RANGEL
Jefe Oficina Admtiva y Financiera



ROBERT E. PUMAREJO MAESTRE
Contador Público CMV
T.P. No. 72.225-T